

# **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

**ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE**

**INTOCMITE DE SC NAVEXIM SA**

**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA**

**31 DECEMBRIE 2019**

# Raportul auditorului independent

Către Acționarii,  
NAVEXIM S.A.

## Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

### Opinie cu rezerve

- 1 Am fost contactati sa auditam situatiile financiare ale societății NAVEXIM S.A., cu sediul social în Municipiul Galați, Str. Domneasca, Nr. 105, Judet Galați, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 1628640, care cuprind situatia pozitiei financiare la 31.12.2019, situatia rezultatului global, precum si un sumar al politicilor contabile si semnificative si notele explicative.

Situatiile financiare la 31 decembrie 2019 se identifica astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 1.297.433 lei
- Profitul net al exercitiului financiar: 19.282 lei

- 2 In opinia noastra, cu exceptia efectului aspectului menționat în paragraful 3 de mai jos, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2019 precum si a performantei financiare pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara cu modificările ulterioare („O.M.F.P. 2844/2016”) si cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

### Baza pentru opinia cu rezerve

- 3 Am evaluat daca informatiile prezentate in situatiile financiare ale Societatii sunt adecvate si prezentate conform legislatiei specifice domeniului de activitate si am concluzionat ca Societatea a intocmit situatiile financiare in conformitate cu OMFP 1802/2014, corect insa fiind sa le declare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara cu modificările ulterioare.

Nu am primit confirmarile de sold de la clienti si furnizori, din aceasta cauza nu am putut colecta probe de audit suficiente si relevante cu privire la soldurile clientilor si furnizorilor.

In baza rationamentului profesional, in urma testelor efectuate, am concluzionat ca nu am obtinut probe de audit suficiente si adecvate, nu am primit nicio confirmare de sold de la niciun client si niciun furnizor si nici dovada faptului ca au fost trimise catre acestia, insa posibilele efecte ale posibilelor denaturari sunt semnificative dar nu grave.

- 4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”) si Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde



Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

#### Aspecte cheie de audit

- 5 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspecte cheie de audit	Proceduri de audit realizate pentru a adresa aspectul cheie de audit
<b>Reglementarile contabile aplicabile</b>	
Societatea a intocmit situatiile financiare in conformitate cu OMFP 1802/2014, corect insa fiind sa le declare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016	Procedurile noastre de audit: -Inspectarea bilanțului întocmit de societate la data de 31 decembrie 2019, a contului de profit și pierdere și anexele aferente. - Examinand documentele mentionate am identificat ca societatea nu a intocmit situatia financiara la data de 31 decembrie 2019 in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016
<b>Cienti neincasati</b>	
Am identificat creante neincasate ca aspect cheie de audit deoarece un client cu sold neincasat semnificativ, de 50% din totalul creantelor de incasat este cu actionariat comun.	Procedurile noastre de audit pentru analiza creantelor de incasat au inclus urmatoarele:  -Inspectarea pe baza de esantion a contractelor cu clientii pentru a intelege termenii tranzactiilor comerciale, inclusive termenii de plata, termenii privind reducerile acordate sau orice alte aspect pentru a evalua daca criteriile de recunoastere a veniturilor si termenelor contractuale au fost in conformitate cu cerintele si standardele contabile in vigoare; - Reconcilierea, la nivel de client, a soldului de inchidere a creantelor comerciale cu soldul de deschidere a creantelor comerciale plus vanzarile din perioada minus incasarile din conturile bancare si testarea pe baza de esantion a incasarilor din conturile bancare. -Examinand creantele neincasate am identificat soldul in procent semnificativ de 50% neincasat de la un singur client.
<b>Recunoasterea veniturilor</b>	
Veniturile din chirii reprezinta activitatea cu ponderea cea mai mare raportat la cifra de afaceri, urmata de Venituri din vanzare de haine si Venituri Cadastru.	Procedurile noastre de audit pentru adresarea riscului de denaturare semnificativa in legatura cu recunoasterea veniturilor, au inclus

  


	<p>-Verificarea înregistrării veniturilor în perioadele corecte conform transferului de riscuri și beneficia, pentru vânzările din lunile de la finalul anului;</p> <p>-Testarea în detaliu a veniturilor prin pregătirea unor selecții statistice a clienților și solicitării scrisorilor de confirmare a veniturilor înregistrate în timpul anului pentru aceștia, precum și selectarea unor tranzacții individuale pentru clienții neconfirmați și solicitarea documentelor suport.</p> <p>În baza raționamentului profesional, auditorul concluzionează că există o incertitudine asupra veniturilor deoarece nu a primit nicio scrisoare de confirmare, confirmată din partea clienților și nici vreo dovadă că au fost trimise către aceștia, motiv de o importanță deosebită pentru audit, prin urmare acest aspect generează o opinie modificată.</p> <p>-Analiza veniturilor înregistrate la nivel de client, activitate și piețele principale pentru înțelegerea evoluției acestora, precum și compararea veniturilor cu cele înregistrate în perioada precedentă.</p>
<p><b>Stocurile</b></p> <p>La data de 31.12.2019 stocurile la valoare netă se compun din:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-materii prime și materiale la valoare brută de 222.952 lei;</li> <li>-materiale auxiliare în sumă de 170 lei;</li> <li>-piese de schimb 139 lei</li> <li>-materiale aflate la terți 58.039 lei;</li> <li>-marfuri 164.041 lei ;</li> <li>-diferența de preț la marfuri 14.688</li> <li>-ambalaje 2.314 lei</li> </ul>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Discuție cu societatea privind situația existentă.</li> <li>-Recalcularea indicatorilor de lichiditate imediată în vederea determinării numărului de zile de stocare.</li> </ul> <p>Stocurile materiale sunt înregistrate la costul de achiziție care cuprinde totalitatea cheltuielilor aferente achiziției precum și alte costuri pentru a aduce stocurile la formă și în locul de utilizare. La ieșirea din gestiune stocurile se evaluează și înregistrează în contabilitate pe baza principiului „FIFO”. Costul produselor finite, producției neterminate include materiile prime, cheltuielile directe cu salariile, alte cheltuieli directe și indirecte de producție, dar exclude cheltuielile cu dobânzile, vânzarea și distribuția. În ceea ce privește produsele finite, valoarea netă estimată în raport cu prețul de vânzare inclusiv reducerile comerciale acordate.</p> <p>Analiza modului în care se întocmește calculația de cost pe produs.</p>

#### Evidențierea unor aspecte

- 6 Am verificat respectarea de către societatea NAVEXIM SA, societate cu capital privat 100%, listată la Bursa de Valori categoria AeRO Standard cu indicativ NAXY, obligațiile de raportare financiară trimestriale, semestriale și anuale, în conformitate cu prevederile art. 122 coroborate cu cele ale art. 124 din Legea nr. 24/2017 republicată (anterior art. 105 și art. 107 din Legea nr. 24/2017) și ale art. 223 A alin (1) lit. d) din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018 referitoare la cerințele de raportare stabilite prin reglementările A.S.F. și am constatat că acestea nu au fost îndeplinite, respectiv societatea nu a publicat și nu a transmis rapoartele de



audit aferente ultimelor trei exercitii financiare (2020, 2019, 2018). Societatea nu a fost auditata in anii 2018, 2019 si 2020.

7 În ceea ce privește controlul intern, acesta se realizează în principal prin controlul de gestiune. Auditorul recomandă proceduri mai detaliate de control intern și o mai atentă supraveghere din partea managementului cu responsabilități mult mai precise și mai detaliate în fișele posturilor. Potrivit art. 65 alin. (7) din Legea nr. 162/2017, entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar (respectiv entitățile de interes public definite conform art. 2 pct. 12 din Legea nr. 162/2017 și entitățile care îndeplinesc criteriile de mărime pentru auditare) sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern. Totodată, pentru entitățile de interes public se prevede obligația organizării unui comitet de audit, conform legii.

8 Având în vedere că angajamentul nostru a fost încheiat în data de 19.04.2022 nu am urmărit inventarierea faptică a stocurilor așa cum se prezintă la data de 31.12.2019, datorită naturii evidentelor societății, nu a fost necesară stabilirea corectitudinii stocurilor, folosind alte proceduri de audit.

Neparticipând la inventarierea faptică a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiilor de inventariere.

#### **Alte informații – Raportul Administratorilor**

9 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

Administratorul sau o altă persoană care are obligația gestionării entității răspunde inclusiv pentru estimările efectuate, care stau la baza înregistrărilor în contabilitate, și pentru stabilirea naturii operațiunilor economico-financiare, în funcție de realitatea economică a acestora.

În ceea ce privește raportul administratorilor, noi am citit acest raport anexat situațiilor financiare individuale și raportăm că acesta a fost întocmit în toate aspectele semnificative în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

b) Raportul Administratorilor identificat a fost întocmit în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare.

În raportul administratorilor, nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordanțe cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Administratorii societății consideră, că aceasta își va continua activitatea în viitorul previzibil, și prin urmare, situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.



In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2019, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

#### ***Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare***

- 10 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
- 11 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

#### ***Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare***

- 12 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
- 13 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
  - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
  - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
  - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
  - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra



prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

14 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

15 De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

16 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

17 Am evaluat in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv a prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

#### **Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare**

18 Am fost numiti de Adunarea Generala a Asociatilor la data de 19.04.2022 sa auditam situatiile financiare ale NAVEXIM SA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2019. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 4 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 Decembrie 2018 pana la 31 Decembrie 2021.

Confirmam ca:

- La data emiterii prezentului raport de audit, Societatea nu are un Comitet de Audit care sa emita un raport suplimentar.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

#### **Utilizarea raportului**

Acest raport este intocmit exclusiv in vederea depunerii situatiilor financiare ale societatii intocmite la data de 31 decembrie 2019 la M.F.P. si a altor organe abilitate prin lege.



**Auditor Financiar**

**Grecu Daniela**

Inregistrat in Registrul Public Electronic cu nr. AF5307

Autorizat de Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS)

Prin autorizatia seria 132366 /02.03.2022

**Galati, Romania**

**Data: 23.05.2022**

